2014

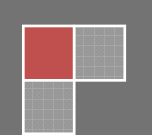
FSJES-UMI MEKNES

Fiscalité - Examens

Examen 2012-2013 | EG5

Cours assuré par M. Hassan KHALOUKI

Exercices disponible sur www.mafacdeco.tk
M@facdéco
12/11/2014



UNIVERSITE MOULAY ISMAIL 2012/2013

FACULTE DES SCIENCES JURIDIQUE
ECONONIIQUES ET SOCIALES MEKNES.

Filière : Sciences Economiques et Gestion
Module : comptabilité et fiscalité
Elément du module : Fiscalité de l'entreprise
Semestre : 5*/// *Contrôle : final
Durée : 1h30

Etude de cas :

La société minière « EXTRA plus », au capital social de 2000000 totalement libéré, spécialisée dans l'extraction minière destinée à l'export, depuis sa création en 2001.

L'analyse des comptes de la société a permis de relever un résultat 'comptable bénéficiaire de 864 000 dh au titre de l'exercice 2011, ainsi que les éléments suivants :

Dans les produits (en HT) :

-Chiffre d'affaires (dont 35% en décembre)

Vente de produits taxables 576 000

Vente de produits exonérés sans droit à déduction 132 490

Vent de produits en suspension de taxe 32 000

- Revenus de location d'une exploitation agricole 15 000.
- Produit de cession d'une mach in e (série BX5) 50 000
- Profit net de cession des titres de participation 42 000.
- Subvention d'équilibre reçue 54 000

Dans les dépenses ;

-Le Salaire du dirigeant dont :

- Rémunération de base 542000 DH
- Indemnité de responsabilité 21 000 DH
- Logement 22 000 DH
- Eau, électricité et téléphone 5 000 DH
- Frais de déplacement t justifiés 8 000 DH

Achat de matières et consommables 170 000 TTC (20% en novembre).
Intérêt du CCA créditeur de 220 000 au taux de 7,25%. (Taux autorisé 4,15%).

-Acomptes provisionnels 34 000
-Prime d'assurance vie au profit du dirigeant : 4 300
-La part d'assurance groupe pour le dirigeant de 120dh/mois
-2ème dotation d'amortissement de la machine (série BX5) 6 000.
-Achat d'un mobilier de bureau en décembre à 28 000 HT.
-Une provision pour investissement 43 000.
-Dons de 20 000 en espèce à un club privé.

NB: La société est inscrite au régime de droit commun à déclaration mensuelle. Elle accorde 30 jours de délais de paiement sur 40% et obtient 45j sur 30% des factures.

Travail à faire

1/ Etablir la déclaration **TVA** de décembre.

2/ Calculer la retenue à la source de **IR/S** du dirigeant, marié ayant un enfant

3/Déterminer et régulariser l'**IS** à payer.

ELEMENTS DE REPONSES

Ordinaire 20/2/2013

1/. Calcul de la TVA :

→ Calcul de la TVA facturée de (Décembre) :

Ventes imposables = 516 000 dhs

Ventes de Décembre = 516 000 × 0,15

= 201 600 dhs.

Ventes de Décembre encaissée = 201 600 × 60%

= 120 960 dhs.

TVA facturée (D) = 120 960 × 0,2

= 24.192 dhs

→ TVA récupérable/charge (Novembre) :

Achats (TTC) = 170 000 dhs

Achats (TTC) (Novembre) = 170 000 × 0,2 (→ Nov)

= 34 000 dhs

Achats (TTC) (Novembre) = 34 000 × 0,7

= 23 800

TVA récupérable/charge (Novembre) = 23 800 / 6 = (23 800 × 0,2 / 1,2)

= 3 966,67 (HT)

~~11 666,67~~

~~23 333,33~~

→ TVA récupérable/immobilisation (Décembre) :

B (HT) = 18 000 dhs

TVA récupérable/immob = 18 000 × 0,2

TVA due (Decembre) = 24192 − 3966,67 − 5600

= 14625,33 dhs

2/- Calcul de l'IR/S :

a). SBG = 542000 + 21000 + 22000 + 5000 + 8000 + 4700 + (200×12×1)

= 604700 dhs

b). SBI = 604700 − (100×12) − 8000

= 594300

c/- SNI = 594300 − Déductions.

• Déductions:

→ FP = 20% × (594300 − 5000 − 22000)

= 113460 dhs. avec un plafond de 30000 dhs

→ CNSS = 594300 × 4,29%

= 25495,47 dhs avec un plafond de 3088,8 dhs

→ Assurance groupe = 120 × 12 = 1440 dhs, avec un plafond de 1750 dhs

SNI = 594300 − 30000 − 3088,8 − 1440

= 559771,2 dhs

d/ IR_{Brut} = (559771,2 × 0,38) − 24400 (38%)

= 188313,06 dhs

IR_{Net} = 188313,06 − (360×2)

= 187593,06 dhs IR à payer.

3/- Calcul de l'IS :

Eléments	(+) R	(-) D
Résultat comptable	864 000	
1/ Réintégrations		
- Achat de matières et consommables : $\frac{170\,000}{6}$ =	28 333,33	
. CCA = 220 000 dh		
I_r = 220 000 × 7,25% = 15950		
I_A = 220 000 × 4,15% = 9130		
R = 15950 - 9130 =	6820	
- Acomptes provisionnels :	34000	
- Achat de MB :	28000	
Amort = 28000 × $\frac{1}{12}$ × 10%		233,33
- Don au club privé	20000	
Rt fiscale	980 920	

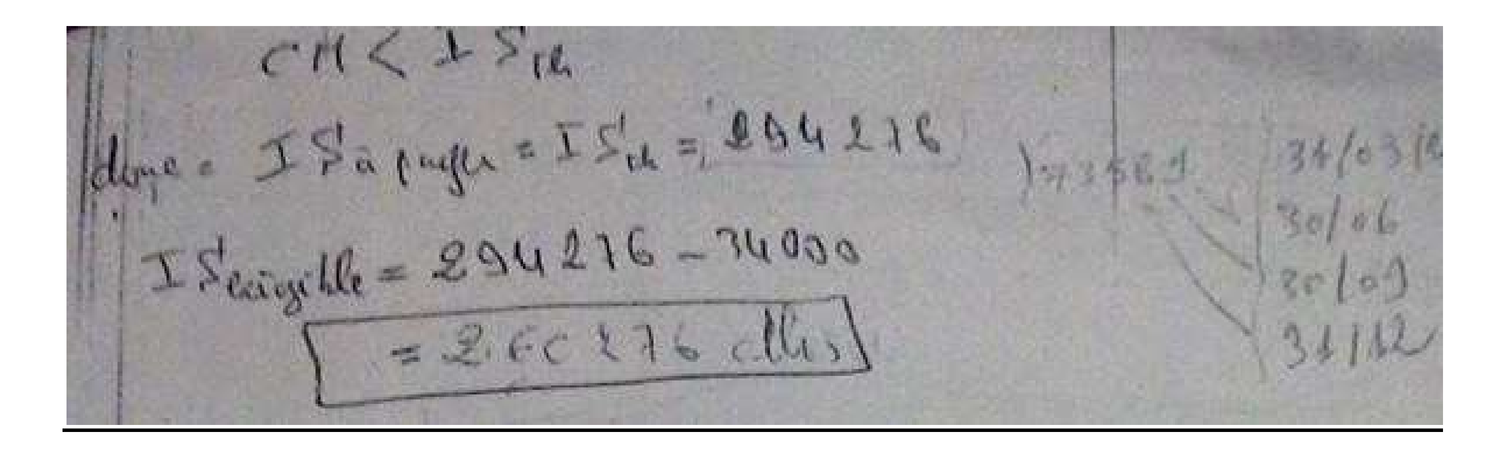
PPI = 43000, avec un plafond de = 980 920 × 20%
= 196 184 dh

donc PPI (déductible)

IS_{th} = 980 920 × 30%
= 294 276 dh

CM = 0,05 × BCM ⇔ CM = 630 000 × 0,05
= 31 500 dh

BCM = 576 000 + 54 000
= 630 000 dh,


CM < IS th

donc : IS à payer = IS th = 294 216

IS exigible = 294 216 – 34 000

= 260 216 dhs

31/03

30/06

30/09

31/12